

Raportarea aranjamentelor transfrontaliere

I. Cadrul legal

Prevederile Directivei Europene privind raportarea tranzacțiilor cu beneficii fiscale - "DAC6" sau "MDR – Mandatory Reporting Standard" - au fost implementate în legislația românească prin Ordonanța Guvernului nr. 5/2020.

Formularul de raportare a fost aprobat prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 1029/2020. (formularul pdf inteligent este postat pe pagina web a ANAF).

În data de **13 ianuarie 2021**, ANAF a publicat pe pagina sa web în secțiunea Ghiduri curente și alte materiale informative, ***Ghidul privind obligatia de raportare a aranjamentelor transfrontaliere.***

II. Scopul raportării. Obiectul raportării.

Se introduce un nou mecanism de raportare către autoritatea fiscală națională a tranzacțiilor transfrontaliere (denumite aranjamente) care îndeplinesc anumite criterii (denumite *semne distinctive*). Aceste semne distinctive reprezintă anumite caracteristici ale tranzacțiilor, considerate potențiali indicatori de planificare fiscală agresivă.

Semnele distinctive sunt de două tipuri: (i) cele care trebuie să treacă testul beneficiului principal și (ii) cele care sunt raportabile direct. Testul beneficiului principal se referă la situația în care *beneficiul principal sau unul dintre beneficiile principale ale aranjamentului transfrontalier constă în obținerea unui avantaj fiscal (din analiza efectuată asupra substanței economice a tranzacției rezulta ca avantajul economic < avantajul fiscal).*

Pentru a identifica aranjamentelor raportabile, se verifică toate tranzacțiile transfrontaliere (nu doar cele intra-grup) prin grila celor 18 semne distinctive.

Scopul final este de a facilita identificarea de către autoritățile fiscale europene a aranjamentelor transfrontaliere potențial agresive, în urma efectuării între acestea a unui schimb automat al informațiilor raportate la nivel național. Acestea vor sta la baza analizei de risc fiscal a contribuabilului efectuată de ANAF.

III. Cine raportează

În principal, este obligatia ***intermediarilor*** (consultanți, experți, avocați) care *proiectează, comercializează, organizează, pun la dispoziție în vederea implementării sau gestionează implementarea* unui aranjament transfrontalier care prezintă unul sau mai multe semne distinctive.

Apoi, pot fi raportori acei prestatori de servicii care sunt implicați în mod direct sau indirect în respectivul aranjament transfrontalier. Aceștia sunt definiți ca fiind persoanele care, *având în vedere faptele și circumstanțele relevante și pe baza informațiilor disponibile, a cunoștințelor de specialitate relevante și a înțelegerii necesare pentru furnizarea acestor servicii, știu sau ar fi rezonabil să știe că s-au angajat să furnizeze, direct sau prin intermediul altor persoane, ajutor, asistență sau consiliere cu privire la proiectarea, comercializarea, organizarea, punerea la dispoziție în vederea implementării sau gestionarea implementării unui aranjament transfrontalier raportabile.*

Dar obligatia de raportare poate reveni și ***contribuabilului*** (atunci când nu este implicat un intermediar) sau intermediarul este ținut de secretul profesional.

IV. Termene de raportare în 2021

Intermediarii/contribuabilii vor avea obligația de a raporta:

- a) **pana la data de 28 februarie 2021** - pentru informatiile cu privire la aranjamente transfrontaliere care fac obiectul raportarii, al caror prim pas in demersul de implementare a fost efectuat **in perioada 25 iunie 2018-30 iunie 2020**.
- b) **pana la data de 31 ianuarie 2021** - pentru informatiile cu privire la aranjamente transfrontaliere care fac obiectul raportarii puse la dispozitie in vederea implementarii sau pregatite pentru implementare sau pentru care primul pas in demersul de implementare a fost efectuat in perioada **1 iulie 2020 - 31 decembrie 2020**
- c) **pana la data de 31 ianuarie 2021**, in cazul intermediarilor care au furnizat direct sau prin intermediul altor persoane ajutor, asistenta sau consiliere cu privire la proiectarea, comercializarea, organizarea, punerea la dispozitie in vederea implementarii sau gestionarea implementarii unui arangement tranfrontalier raportabil, in perioada 1 iulie 2020-31 decembrie 2020.

Aranjamentele transfrontaliere implementate inainte de 25 iunie 2018 nu fac obiectul raportarii.

După data de **31 decembrie 2020**, raportarea va fi efectuată la 30 de zile (în raport de care eveniment intervine primul):

- (i) de la data punerii la dispoziție în vederea implementării sau
- (i) pregătirii pentru implementare sau
- (ii) de la momentul în care a fost făcut primul pas în demersul de implementare a respectivului aranjament.

V. Sancțiuni

În cazul în care nu se vor îndeplini obligațiile de raportare în conformitate cu prevederile legale, se vor aplica următoarele amenzi:

- între 20.000 lei și 100.000 lei – pentru intermediari și contribuabili – pentru neraportare sau raportarea cu întârziere a aranjamentelor transfrontaliere care fac obiectul raportării;
- între 5.000 lei și 30.000 lei - pentru intermediarii care fac obiectul unei obligații de păstrare a secretului profesional – pentru neîndeplinirea obligației de notificare a altui intermediar sau a contribuabilului relevant.